

名师点拨 系列



2011年度
注册会计师全国统一考试 应试指导

会 计

财会方舟网 策划
上海国家会计学院 组编

“名师点拨”系列

财经版 2011年度注册会计师全国统一考试应试指导

会 计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 夏大慰 刘 勤
编著 高志谦 郑庆华

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/高志谦, 郑庆华编著; 上海国家会计学院组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 4

(财经版 2011 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2822 - 8

I. ①会… II. ①高…②郑… III. ①会计学 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 047762 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 19 印张 636 000 字

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2822 - 8/F · 2392

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

上海国家会计学院系列网络课程

上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）是财政部直属的会计和财务管理人员远程教育网站，是国内最早（2001 年开始）开展财会远程教育的专业网站，也是世界银行全球学习发展网络（GDLN）上海远程学习中心。上海国家会计学院远程教育网目前开展会计后续教育、注册会计师后续教育、会计人员技能培训、高级会计师考试辅导等项目。网站以丰富的培训经验、权威的授课师资、高品质的教学课程和严谨的办学风格，为百万会计人提供了专业培训服务。

上海国家会计学院 2011 年推荐如下网络课程资源，供考生参考使用：

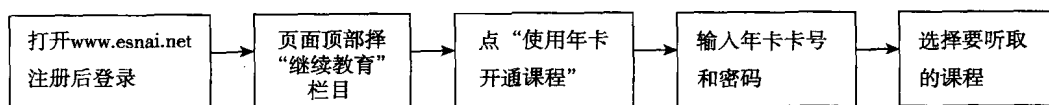
1. 300 余门实务类课程，助力考生实务和工作能力提升

随着注会考试内容越来越贴近工作实务，对于部分工作经验较缺乏的考生而言，在学习过程中存在一定的难度。上海国家会计学院远程教育网借助自身拥有的 300 余门权威实务类课程，推出学习年卡网络版（360 元）和光盘版（499 元），考生可在 300 余门课程中任选自己所需的 60 课时予以开通，光盘版选定内容通知我们刻制。上述更可以作为提升个人专业能力的最便捷途径，更详细介绍请参照 <http://mall.esnai.com>，或致电 400 700 1200 - 1 咨询。

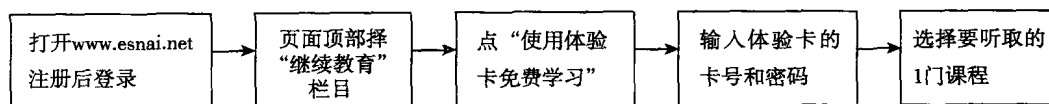
2. 购买正版辅导书，免费提供部分实务技能提升课程

上海国家会计学院远程教育网精选了深受学员欢迎的 8 门课程，免费赠送给购买本书的考生。课程名录：财务会的误区及其治理、会计报表的税收分析、现金流量表的实务编制和分析、财会考试经验谈（职称、注会、高会）、内部控制十大漏洞与对策、EXCEL 之数据透视表、常见票据的使用及其风险识别、绩优股财务陷阱。购买本书的考生，可在 <http://www.esnai.net> 注册后，通过页面的“在线客服”索取一张免费体验卡，每个用户限用 1 张体验卡，每张体验卡可开通 1 门课程。

学习年卡操作流程



体验卡操作流程：



提示：

- （1）年卡选课可以单门选，单门开通，每门课有效期为 2 个月，一年内用完。
- （2）体验卡可以在指定列表中开通 1 门课，有效期为 2 个月，在有效期内可以不限次数学习。
- （3）可登录中国会计视野论坛（www.esnai.com）“视野·会计进阶”版面和众多会计人分享课程的收获。
- （4）课程开通及使用中有任何问题可咨询上海国家会计学院客服电话 400 - 700 - 1200 转 1。

更多免费学习资源，请登录 cpa.esnai.net 详细了解

上海国家会计学院 - 北京注册会计师协会强强联手推出

2011 年注册会计师考试专业阶段全程辅导



上海国家会计学院
远程教育网
www.esnai.net
财会网上学堂



北京注册会计师协会培训网
www.bicpaedu.com
做行业未来之希望 担人才培养之重任

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站，始自 2001 年，提供多层次、高水平的财会类远程教育培训。

北京市注册会计师协会培训网依托丰富的行业资源，汇聚了众多优秀师资，开设 2011 年注册会计师考试专业阶段网络辅导课程。

辅导优势：

行业资源

依托丰富的行业资源，在参与行业发展有关政策制定与解读方面有着独特的优势。

师资储备

汇集各大会计师事务所业内资深专家，各大院校优秀师资、政府及行业专家组建“北京注协教育培训专家团队”。

培训经验

多年财会、金融等行业培训经验，完善、科学的培训体系。

2010 年注册会计师网络辅导取得的成绩

- 各班次知识点总覆盖率高达 90%
- 注册会计师考试六科平均通过率 48%

网络课程服务：

- 报 2011 年注册会计师考前辅导课程的考生免费赠送 2010 年相应科目的网络课程；
- 班次设置精练，套餐组合合理；
- 不限时间、不限次数、随时随地上网学习；
- 提供视频、讲义与课程 MP3 格式下载；
- 课程答疑：在线答疑，24 小时内答疑保证
- 完善的客户服务：24 小时咨询服务

网络课程班次

考前辅导班

按照最新大纲及最新教材的章节体系，对各章节重点、知识点进行系统讲解。并结合对经典例题的分析，使考生全面掌握考试所要求的内容。

习题讲解班

设有章节练习、综合练习、模拟试题内容，考生可在不同阶段学习相关的课程。

串讲班

考前一个月对教材进行概要性全面讲解，详细解读各章考点，总结易混淆的知识点，使考生头脑清晰，思路明了。

详细了解请登录 <http://cpa.esnai.net>

前言 Preface

为帮助广大考生全面理解 2011 年注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容，在有限的复习时间内掌握教材的重难点内容，把握考试动向和出题规律，顺利通过考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）与中国财政经济出版社强强联合，组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了本套《财经版 2011 年注册会计师全国统一考试应试指导丛书》。

本丛书由具有多年考试辅导经验的名师团队编写，紧扣 2011 年考试大纲和指定教材，结构合理，体例全面，应试性强。按专业阶段考试科目共分成 6 本书，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》和《公司战略与风险管理》。每本书的结构根据考生的学习特点分成三个部分：名师导读、各章考点精讲、跨章节综合题。

第一部分“名师导读”，为考生总览教材的整体结构，把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用。包括：“全书内容结构概述”、“教材变化主要内容”、“2010 年考试命题规律分析”、“2011 年考试命题预测”、“学习方法指导”等内容。

第二部分“各章考点精讲”，按教材章节结构系统地讲解了各章知识的重点和难点，近年考试题目分布情况、并“讲练结合”，配套大量的练习题，包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“本章强化练习题及答案与解析”，帮助学员及时检验和巩固所学知识。

第三部分“跨章节综合题”，分析近年本科目综合题命题规律，把握出题趋势，以 8 到 10 个综合大题为例，囊括教材重大考点，并配有答案与解析，帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书自出版以来，深受考生欢迎，是考生复习备考的得力助手。

购买本书还可享受以下服务：

免费答疑：上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）免费提供本丛书的答疑，登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑（48 小时内保证答疑）。

免费课程：购买本丛书可同时获赠上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）会计实务提升系列课程（任一门），详情了解请登录 www.esnai.net，向网站客服咨询相关事宜。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站，荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍，成绩优异！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 2011 年注册会计师考试！



目录

第一部分 名师导读

一、2011 年教材基本结构	(3)
二、CPA 会计命题规律解析	(3)
三、2011 年考试命题预测	(4)
四、复习方法	(6)

第二部分 各章考点精讲

第一章 总论	(9)
本章考情分析及教材变化	(9)
本章内容结构基本框架	(9)
本章重难点精讲及典型例题分析	(9)
本章强化练习题	(15)
本章强化练习题答案及解析	(16)
第二章 金融资产	(18)
本章考情分析及教材变化	(18)
本章内容结构基本框架	(18)
本章重难点精讲及典型例题分析	(19)
本章强化练习题	(25)
本章强化练习题答案及解析	(27)
第三章 存货	(30)
本章考情分析及教材变化	(30)
本章内容结构基本框架	(30)
本章重难点精讲及典型例题分析	(30)
本章强化练习题	(34)
本章强化练习题答案及解析	(36)
第四章 长期股权投资	(38)
本章考情分析及教材变化	(38)
本章内容结构基本框架	(38)
本章重难点精讲及典型例题分析	(39)
本章强化练习题	(45)

本章强化练习题答案及解析	(47)
第五章 固定资产	(49)
本章考情分析及教材变化	(49)
本章内容结构基本框架	(49)
本章重难点精讲及典型例题分析	(50)
本章强化练习题	(57)
本章强化练习题答案及解析	(59)
第六章 无形资产	(61)
本章考情分析及教材变化	(61)
本章内容结构基本框架	(61)
本章重难点精讲及典型例题分析	(61)
本章强化练习题	(65)
本章强化练习题答案及解析	(67)
第七章 投资性房地产	(70)
本章考情分析及教材变化	(70)
本章内容结构基本框架	(70)
本章重难点精讲及典型例题分析	(70)
本章强化练习题	(76)
本章强化练习题答案及解析	(78)
第八章 资产减值	(80)
本章考情分析及教材变化	(80)
本章内容结构基本框架	(80)
本章重难点精讲及典型例题分析	(80)
本章强化练习题	(86)
本章强化练习题答案及解析	(89)
第九章 负债	(92)
本章考情分析及教材变化	(92)
本章内容结构基本框架	(92)
本章重难点精讲及典型例题分析	(92)
本章强化练习题	(99)
本章强化练习题答案及解析	(101)
第十章 所有者权益	(104)
本章考情分析及教材变化	(104)

本章内容结构基本框架	(104)	本章强化练习题	(169)
本章重难点精讲及典型例题分析	(104)	本章强化练习题答案及解析	(171)
本章强化练习题	(109)	第十八章 股份支付	(173)
本章强化练习题答案及解析	(110)	本章考情分析及教材变化	(173)
第十一章 收入、费用和利润	(111)	本章内容结构基本框架	(173)
本章考情分析及教材变化	(111)	本章重难点精讲及典型例题分析	(173)
本章内容结构基本框架	(111)	本章强化练习题	(176)
本章重难点精讲及典型例题分析	(111)	本章强化练习题答案及解析	(178)
本章强化练习题	(121)	第十九章 所得税	(180)
本章强化练习题答案及解析	(124)	本章考情分析及教材变化	(180)
第十二章 财务报告	(126)	本章内容结构基本框架	(180)
本章考情分析及教材变化	(126)	本章重难点精讲及典型例题分析	(180)
本章内容结构基本框架	(126)	本章强化练习题	(187)
本章重难点精讲及典型例题分析	(126)	本章强化练习题答案及解析	(189)
本章强化练习题	(136)	第二十章 外币折算	(193)
本章强化练习题答案及解析	(139)	本章考情分析及教材变化	(193)
第十三章 或有事项	(141)	本章内容结构基本框架	(193)
本章考情分析及教材变化	(141)	本章重难点精讲及典型例题分析	(193)
本章内容结构基本框架	(141)	本章强化练习题	(195)
本章重难点精讲及典型例题分析	(141)	本章强化练习题答案及解析	(196)
本章强化练习题	(144)	第二十一章 租赁	(197)
本章强化练习题答案及解析	(146)	本章考情分析及教材变化	(197)
第十四章 非货币性资产交换	(147)	本章内容结构基本框架	(197)
本章考情分析及教材变化	(147)	本章重难点精讲及典型例题分析	(197)
本章内容结构基本框架	(147)	本章强化练习题	(200)
本章重难点精讲及典型例题分析	(147)	本章强化练习题答案及解析	(202)
本章强化练习题	(151)	第二十二章 会计政策变更	(203)
本章强化练习题答案及解析	(153)	本章考情分析及教材变化	(203)
第十五章 债务重组	(154)	本章内容结构基本框架	(203)
本章考情分析及教材变化	(154)	本章重难点精讲及典型例题分析	(203)
本章内容结构基本框架	(154)	本章强化练习题	(206)
本章重难点精讲及典型例题分析	(154)	本章强化练习题答案及解析	(209)
本章强化练习题	(159)	第二十三章 资产负债表日后事项	(211)
本章强化练习题答案及解析	(160)	本章考情分析及教材变化	(211)
第十六章 政府补助	(161)	本章内容结构基本框架	(211)
本章考情分析及教材变化	(161)	本章重难点精讲及典型例题分析	(211)
本章内容结构基本框架	(161)	本章强化练习题	(216)
本章重难点精讲及典型例题分析	(161)	本章强化练习题答案及解析	(219)
本章强化练习题	(162)	第二十四章 企业合并	(221)
本章强化练习题答案及解析	(163)	本章考情分析及教材变化	(221)
第十七章 借款费用	(164)	本章内容结构基本框架	(221)
本章考情分析及教材变化	(164)	本章重难点精讲及典型例题分析	(221)
本章内容结构基本框架	(164)	本章强化练习题	(225)
本章重难点精讲及典型例题分析	(164)	本章强化练习题答案及解析	(226)

第二十五章 合并财务报表	(228)	本章重难点精讲及典型例题分析	(241)
本章考情分析及教材变化	(228)	本章强化练习题	(244)
本章内容结构基本框架	(228)	本章强化练习题答案及解析	(245)
本章重难点精讲及典型例题分析	(228)		
本章强化练习题	(237)		
本章强化练习题答案及解析	(239)		
第二十六章 每股收益	(241)	第三部分 跨章节综合练习题	
本章考情分析及教材变化	(241)	一、解题方法指导	(249)
本章内容结构基本框架	(241)	二、跨章节综合练习题演练	(249)
		三、跨章节练习题答案及解析	(270)

第一部分

名师导读

一、2011 年教材基本结构

2011 年 CPA《会计》教材共分二十六章,前十二章主要内容属于中级会计实务内容,后十四章主要属于高级会计实务内容,前半部分系统地讲解了六大会计要素的会计核算,具体而言,第一章《总论》介绍的是会计基本理论,包括四个基本假设、会计确认计量的基本原则及会计要素的分类、特征等内容。自第二章开始教材系统地介绍了金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等各项资产的确认、计量、记录和报告。第九章专门讲解了负债,第十章讲解了所有者权益,自此反映财务状况的资产、负债及所有者权益三要素的内容阐述完毕。第十一章解析的是收入、费用和利润等反映企业经营成果的三要素。第十二章《财务报告》则将前述的六要素如何进行报告列示进行了详尽解析。第十三章《或有事项》、第十四章《非货币性资产交换》、第十五章《债务重组》、第十六章《政府补助》、第十七章《借款费用》、第十八章《股份支付》、第十九章《所得税》、第二十章《外币折算》、第二十一章《租赁》、第二十二章《会计政策变更》、第二十三章《资产负债表日后事项》、第二十四章《企业合并》、第二十五章《合并财务报表》、第二十六《每股收益》等十四章均以特殊经济业务为解释对象进行的高级会计实务的阐述。前半部分讲解的是基础会计核算,后半部分讲解的是特殊会计核算。

二、CPA 会计命题规律解析

(一) 客观题命题规律解析

1. 2010 年 CPA 会计试卷中单项选择题的知识分布表

章 节	知识点分布 (共 16 个, 每个 1.5 分, 总计 24 分)
第一章 总论	及时性原则与可靠性、相关性的关系 (1.5 分)
第二章 金融资产	金融资产的分类及相关会计处理 (3 分); 可供出售金融资产减值的会计处理; (3 分)
第八章 资产减值	未来现金流量的预计 (1.5 分)
第九章 负债	以库存商品对外投资、抵债、发放给职工和用于在建工程的会计处理 (3 分)
第十一章 收入	营业外支出的界定 (1.5 分)
第十二章 财务报告	以业务数据推算营业利润和所有者权益的影响额 (3 分)

续表

章 节	知识点分布 (共 16 个, 每个 1.5 分, 总计 24 分)
第二十章 外币业务	外币货币性项目的辨认及期末汇兑损益的计算, 进而推算对营业利润的影响额 (4.5)
第二十五章 合并会计报表	固定资产内部交易对合并报表的影响 (3 分)

2. 2010 年 CPA 会计实务多项选择题的知识点分布表

章 节	知识点分布 (共 8 个, 每个 2 分, 总计 16 分)
第十二章 财务报告	现金流量表相关项目的编制 (4 分)
第十九章 所得税	暂时性差异的认定及递延所得税资产或负债的计算 (4 分)
第十章 所有者权益	资本公积的辨认及转正式损益时对财务报表的影响 (4 分)
第二十一章 租赁	租赁中初始直接费用和融资费用的归属 (2 分)
第六章 无形资产	土地使用权相关论断的正误甄别 (2 分)

3. 2010 年客观题的设计特点

(1) 客观题分值大幅缩水

2010 年单选题被分为 7 个部分, 前 6 个部分各自分解为 2 到 3 个题点, 共计 13 个小题, 每个 1.5 分, 共计 19.5 分, 最后一组是三个独立的单选, 共计 4.5 分, 整个题型总共 24 分; 多选题分为四个部分, 前三个各自分解为 2 个题点, 共计 6 个小题, 每个 2 分, 共 12 分, 最后一组是两个独立的多选题, 共 4 分, 本题型总计 16 分。至此, 客观题总分值为 40 分, 较之 2009 年的 50 分大幅缩水。

(2) 客观题依然保持主观化特征

相比 2009 年的实务题式的客观题, 2010 年沿袭并发展了此考试模式, 即通篇几乎全是主观实务, 只有 5 个小而全的客观题目, 在一定程度上加大了应试的广度和难度。如果把四个主观题加在一起, 这张卷子上就是 13 个主观题, 其工作量较为繁重。

(3) 题目的覆盖面较 2009 年窄

2010 年单选题共设计了 7 个, 分解为 16 个小题, 涉及 8 章内容, 相比 2009 年涉及九章内容的 20 个单项选择题的量, 缩水了 5%, 尽管如此 2010 年单选题所涉及章节也占到全书内容的 40%。

2010 年多选题共设计了 4 个, 分解为 8 个小题, 涉及 5 章内容, 相比 2009 年涉及十一章内容的 10 个多项选择题的量, 缩水了 5%。尽管如此,

多选题的知识覆盖占到了全书的 30%，再加上单选题，整个客观题占到了全书知识点的 80%，近乎章章有题，一定程度上体现了测试的广度。

（二）主观题命题规律解析

1. 2010 年 CPA 会计实务主观题的知识点分布

组题模式	分值
金融资产 + 投资性房地产 + 会计政策变更	10 ~ 15
各种收入的确认	12
或有事项 + 债务重组 + 企业合并 + 商誉的减值测试 + 非货币性资产交换	17
购买子公司少数股权的处理 + 金融资产转移 + 股份支付	21

2. 2010 年主观题的设计特征

（1）不再区分计算题和综合题，测试兼顾深度和广度

2010 年共设计了四个主观题，从每个主观题的题量来看，已经无法区分计算题和综合题。第一题是以金融资产和投资性房地产为背景的会计政策变更处理；第二题是各种收入的确认；第三题则是合并了五章的内容，将或有事项、债务重组、企业合并、商誉减值和非货币性资产交换作了拼接；第四题则是合并了少数股权的购买、金融资产转移和股份支付的会计处理。整个主观题共涉及 11 章的内容，在测试的面上较 2009 年有较大扩展，而且在测试的深度上保持一贯的传统难度。

（2）所涉知识点倾向于跨章测试

2010 年主观题已经不再局限于一个章节或一个完整的计算链条，每个主观题均以拼接章节多为能事，极力扩展测试的覆盖面。不幸的是，此趋势在 2011 年将会继续延续，所谓的计算题与综合题合并，与其说是取消了计算题，不如说是全部改为综合题，虽然由原来的 5 个主观题缩减至 4 个，看似量上少了，实质上在测试的难度上是加大了。

（3）分值占到了卷面的 60%，测试更倾向于实务性

与 2009 年的五、五分账不同，2010 年的试卷主观题占到了 60%，测试的重心明显移向大规模的实务操作，更关注基础知识的串连应用。

三、2011 年考试命题预测

（一）客观题的命题方向

1. 可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用，资产的确认，即辨认是否够格确认为资产，收入的确认，即辨认是否够格确认为收入。

2. 交易性金融资产最终出售时投资收益的金额计算，持有至到期投资的入账成本、每期投资收益、转化为可供出售金融资产时“资本公积”、最终出售时投资收益等指标的计算，可供出售金融资产减值中资产减值损失额及最终出售时投资收益额的计算，可供出售金融资产的会计处理原则。

3. 商业企业购入方式、委托加工方式、债务重组方式及非货币性资产交换方式下的入账成本的计算，存货减值准备计提额的计算。

4. 同一控制下与非同一控制下长期股权投资入账成本的计算，同一控制下长期股权投资初始投资成本与所付资产账面价值之间的差额的冲抵顺序，同一控制下合并方以发行权益性证券作为合并对价时资本公积的计算，非同一控制下购买日的确认标准，非同一控制下长期股权投资的初始计量原则，成本法下收到现金股利时冲减投资成本额及投资收益额的计算，权益法下股权投资差额的会计处理，被投资方盈余或亏损时投资方的会计处理，尤其是在被投资方资产账面口径与公允口径不一致时、被投资方的亏损使得投资方的账面价值不足以抵补其承担部分时以及被投资方先亏损后盈余时的会计处理，被投资方所持有的可供出售金融资产出现公允价值增值时投资方“资本公积”额的计算，成本法转权益法时投资方的会计处理。

5. 固定资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款的现值计算，非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算，固定资产盘盈、盘亏的会计处理原则，尤其是盘盈时按前期差额更正的会计处理原则，固定资产弃置费的会计处理原则，固定资产减值计提额及后续折旧额的计算，常以所得税的结合作为题目设计的深化方式，固定资产使用寿命、预计净残值及折旧方法的复核所产生的指标修正属于会计估计变更，固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算，固定资产出售时损益额的计算。

6. 无形资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款现值的计算，非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算，土地使用权的会计处理原则，无形资产研究开发费用的会计处理原则，开发阶段有关支出资本化条件的确认，无形资产使用寿命的确认原则，无形资产减值的提取和后续摊销额的计算，无形资产出售时损益额的计算。

7. 投资性房地产的界定，投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的会计处理原则，投资性房地产成本计量模式转为公允价值计量模式的会计处理原则及关键核算指标的计算，公允价

值计价的投资性房地产转化为自用房地产或存货时的会计处理原则,以及自用房地产或存货转换为以公允价值计价的投资性房地产时的会计处理原则,投资性房地产在处置时的损益额的计算。

8. 资产减值准则的适用范围,资产减值迹象的判断,每年需进行减值测试的资产认定,资产可收回价值的确认原则、公允处置净额的计算中公允价值的选择标准、预计未来现金流量计算中现金流量的确认原则及折现率的选择标准以及外币未来现金流量折现的计算原理,资产减值损失的确认和计量原则,固定资产、无形资产减值提取与后续折旧或摊销额的计算,资产组的界定,资产组减值的计算。

9. 短期借款及应付票据计提利息的分录、无法偿付的应付账款的会计处理原则、非货币性职工薪酬的会计处理以及辞退福利的费用归属,增值税的抵扣凭证上、视同销售与不予抵扣的业务区分及会计分录、委托加工应税消费品时消费税与加工物资成本的关系确认,应付债券中每期利息费用的计算、每期期初债券本金的计算及可转换公司债券中负债与权益的划分、转股前利息费用的推算以及转股时资本公积的计算。

10. 资本公积的组成内容及会计处理。

11. 商品销售收入的确认条件、提供劳务收入的确认条件、让渡资产使用权收入的确认条件以及建造合同收入的确认条件的比较,现金折扣、商业折扣、销货折让及销售退回的会计处理对比,代销方式、预收款方式、分期收款方式、附销售退回条件的商品销售方式、售后回购方式、售后回租方式以及以旧换新方式下商品销售收入的确认原则及关键指标的计算无法可靠估计相关要素时劳务收入的确认方法及账务处理,同时销售商品和提供劳务时收入的确认原则及账务处理,特殊劳务收入的确认条件对比,建造合同收入在完工百分比法下各项收入、支出指标的计算,营业外收入和营业外支出的业务范围界定。

12. 资产负债表中“应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“预付账款”、“存货”、“一年内到期的非流动资产”、“持有至到期投资”、“长期应收款”、“长期待摊费用”、“可供出售金融资产”、“投资性房地产”、“长期股权投资”、“固定资产”、“无形资产”、“开发支出”、“商誉”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“应付职工薪酬”、“应交税费”及“库存股”的编制方法;现金流量表中关键项目的填写,具体操作方法分为三种:①采用公式推导方法认定“销售商品、提供劳务收到现金”及“购买商品、接受劳务支付现金”两个项目。②采用对号入座的认定方法填列经营活动中“其他收入”项、“支付给职工的现金支出”项、“支付的各项税费”项和“其他支出”项;投资活动中“收回投资收到的现金”项、

“取得投资收益收到的现金”项、“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额”项和“投资支付的现金”项;筹资活动中“吸收投资收到的现金”项、“借款收到的现金”项、“偿还债务所支付的现金”项、“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项;关联方关系的界定及披露,以多项选择题方式测试。

13. 或有事项的确认条件,预计负债金额的确认及费用的归属方向,或有负债及或有资产的披露原则,待执行合同的会计处理。

14. 换入非货币性资产的人账成本计算,公允价值计量模式下非货币性资产交换损益的计算。

15. 非现金资产抵债方式下债务人的重组收益及非现金资产转让损益的计算,非现金资产抵债方式下债权人的重组损失及换入非现金资产人账成本的计算,修改偿债条件方式下(包括不存在或有条件和存在或有条件两种情况)债务人重组收益及新的应付账款入账额的计算。

16. 各项借款费用资本化条件的界定,开始资本化日、停止资本化日及暂停资本化的认定原则,专门借款利息费用资本化的计算,一般借款利息费用资本化的计算,既有专门借款又有一般借款方式下利息费用资本化的计算。

17. “应交所得税”、“递延所得税资产或负债”及“所得税费用”等三个关键指标的计算,某时点递延所得税资产或递延所得税负债的余额推算,尤其是在改变税率的情况下。

18. 记账本位币的确认原则,期末汇兑损益的计算,外币报表折算中汇率的选择。

19. 融资租赁的确认原则,经营租赁时租赁双方损益的计算方法,融资租赁下承租方租入固定资产入账成本的计算,融资租赁下承租方未确认融资费用的分摊方法,融资租赁下出租方未实现融资收益的计算,售后回租时递延收益的分摊方法。

20. 会计政策变更与会计估计变更的界定,追溯调整法下会计政策变更及前期差错更正时盈余公积及未分配利润指标的推算,会计政策变更、会计估计变更及前期差错更正的报表附注披露。

21. 调整事项与非调整事项的辨认,调整事项中所得税费用、盈余公积、未分配利润的推算。

22. 合并范围的确认,合并报表前的准备工作及会计调整分录,抵消分录编制中相关指标的推算。

23. 基本每股收益的计算,稀释每股收益的计算。

(二) 主观题的命题方向

1. 应付债券专题。以可转换公司债券为主要选材方面。

2. 资产减值专题。以资产组的辨认、资产组的减值计提及总部资产减值的认定为重要测试

内容。

3. 金融资产专题。以持有至到期投资与可供出售金融资产为主要测试角度。

4. 长期股权投资专题。以成本法、权益法的会计核算及成本法转权益法的会计核算为主要测试内容。

5. 借款费用专题。以专门借款、一般借款混合在一起计算利息费用资本化为主要测试角度。

6. 所得税专题。以应交所得税、递延所得税资产或负债及所得税费用的计算为主要测试角度,另外对税率改变时上述三指标的变动也要重点留意。

7. 财务报表专题。针对某一期间的业务进行账务处理并编制出相关利润表为主要测试方式。

8. 资产负债表日后事项专题。以诸多调整事项的修正分录及报表项目的调整为主要测试方式。

9. 合并报表专题。主要测试抵消分录的编制。

四、复习方法

(一) 对照大纲,明确重点

注册会计实务考试大纲由中国注册会计师协会精心编制,是编写注册会计实务教材的直接依据。大纲的每一章内容之前,一般都应列明本章应当掌握、熟悉和了解的内容,希望大家收到大纲和教材之后,能够仔细对照大纲将应当掌握的每一个问题在教材的相关页码或标题上作出明显的标记,以便反复多次地加强对这些重点内容的学习。对于大纲要求熟悉的内容,则应作出另一种标记,以便进行比较重要性的学习;至于大纲要求了解的内容则无需做标记,一般进行泛泛学习即可,不必花费过多的时间。

(二) 紧扣教材,进行复习

注册会计实务教材由中国注册会计师协会委托有关专家和权威人士严格根据考试大纲而认真编写,不仅阐述条理,文字清晰,质量可靠,而且内容丰富,强调基础,重点突出,难点清楚,例题经典,包含了所有的考点。只有教材才是考生复习应考的最根本、最具体的依据。理在教材,题在教辅,通一理则能解百题。因此,待学员收

到注册会计实务教材之后,应当以教材为主,并将会计准则作为主要的参考资料。每位考生都应当对教材内容至少进行一遍全面认真的复习(包括课文、例题、甚至是标点符号)。在此基础上,应当对重点、难点内容进行三四次或五六次的反复学习。学习过程中,既要注意关键的字、词、句、段、题,区分容易混淆的知识点,又要特别注意将不同章节之间的相关内容联系起来进行比较对照性的学习,从原理到例题、再从例题回到所包含的原理,反复学习与理解,不断巩固和提高运用所学原理解答习题的能力。

(三) 选择教辅,适量做题

质量上乘的教学辅导书可以在一定程度上与指定教材相辅相成,能够为考生起到积极有效的作用。这是因为有的辅导书能够从复习方法指导、历年试题分析、重点知识归纳、疑难问题解释到同步练习题、跨章节练习题和全真模拟题的答案及解析等不同角度,全方位地向考生提供帮助,有助于考生快速理解教材,顺利通过考试。因此,除大纲、教材和准则及其指南以外,考生还应当具有一种高质量的教学参考书。鉴于目前市场上的辅导书五花八门、质量参差不齐,提醒考生在选购时应当仔细辨别。一旦拥有,就应当根据教材上的原理以及重点和难点内容对照辅导书有选择地进行学习和做题,切记不要离开原理而盲目做题。由于时间的关系,考生不可能做很多的题目,因此主张大家做题不在多、而在精,即每做一道题目,都应当反复体会其中的原理,并主动学会不断变化条件举一反三、触类旁通。

具体而言,学员做题的程序可以分为两个阶段。首先是在掌握教材各章内容的基础上,进行同步练习,即按章节做练习题,目的是应对考场上的客观题和计算分析题;其次,是待教材全部内容学习结束并熟练掌握以后,再去进行“模糊”练习,即不分章节,见题就做,除练习客观题和计算分析题以外,应当以综合题为重点进行必要的练习。

最后,愿各位学员努力学习,力争在 2011 年的 9 月份顺利通过《会计》考试!

第二部分

各章考点精讲

